

# Verplichte transfer pricing documentatie: nu ook voor KMO's?

Transfer pricing (verrekenprijzen) is reeds langer een "hot topic" voor grote multinationale groepen bij het structureren en documenteren van hun intra-groepsstromen tussen de verschillende landen. Door de invoering van nieuwe transfer pricing verplichtingen in de Belgische wetgeving in 2016 moeten grotere Belgische KMO's bij hun volgende aangifte vennootschapsbelasting nu ook bepaalde documentatieverplichtingen naleven. Deze nieuwe verplichtingen werden in het leven geroepen teneinde meer transparantie te creëren inzake het gebruik van intra-groepstransacties tussen verschillende landen bij het optimaliseren van de groepswinst. De rapporteringsverplichting is driedelig: (i) een landenrapport, (ii) een groepsdossier en (iii) een lokaal dossier.



**Frédéric Lievens,**  
Lievens & Co Consulting

Corporate Finance  
www.lievens.be  
Wittemolenstraat 47, 8200 BRUGGE  
Bischoffsheimlaan 36, 1000 BRUSSEL

**Lievens & Co**

FISCAAL, JURIDISCH & FINANCIËEL ADVIES

## Transfer pricing

Transfer pricing of verrekenprijzen is de term die gebruikt wordt voor de wijze waarop internationale groepen de prijszetting van de transacties tussen de verschillende entiteiten van de groep structureren. Hierbij worden alle transacties geïsoleerd, o.a. verkopen van goederen, leveren van (overhead) diensten, leningen, royalties, garanties, etc.

Het basisprincipe is dat de gehanteerde prijzen "at arm's length" (marktconform) moeten zijn, alsof het transacties betreffen tussen derde partijen met hetzelfde risicoprofiel en met dezelfde functies.

## Internationale initiatieven

De Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) neemt reeds enige tijd initiatieven in het kader van Base Erosion & Profit Shifting (BEPS). Hierbij poogt de OESO om winstopimalisatie binnen multinationale groepen, waarbij winst van bepaalde groepsentiteiten wordt verschoven naar groepsentiteiten gevestigd in landen met een gunstiger belastingregime, in de kiem te smoren. Eén van de actiepunten binnen BEPS spitst zich toe op het "at arm's length" karakter van intra-groepstransacties en stipuleert een nieuwe regelgeving inzake transfer pricing teneinde de transparantie van dergelijke transacties te vergroten. Deze nieuwe regelgeving heeft de volgende doelstellingen:

1. Ondernemingen maken een eerste beoordeling inzake hun transfer pricing politiek en schaven deze bij waar nodig;
2. De belastingadministratie kan de risico's inzake transfer pricing beter inschatten; en
3. De belastingadministratie kan efficiënt controles uitvoeren.

Gezien belastingfraude, belastingontduiking en agressieve fiscale planning ook de Europese Unie zorgen baren, werd de verplichting tot het indienen van een landenrapport opgenomen in een Europese richtlijn met betrekking tot verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied (Richtlijn 2016/881 van de Raad van 25 mei 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU).

## Belgisch kader

In juli 2016 heeft de Belgische wetgever de modelwetgeving inzake transfer pricing, zoals opgesteld door de OESO, omgezet naar Belgisch intern recht in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (BS. 04/07/2016). De verschillende formulieren werden per koninklijk besluit gepubliceerd (BS. 2/12/2016).

## Verplichtingen

De documentatieverplichting bestaat uit 3 niveaus:

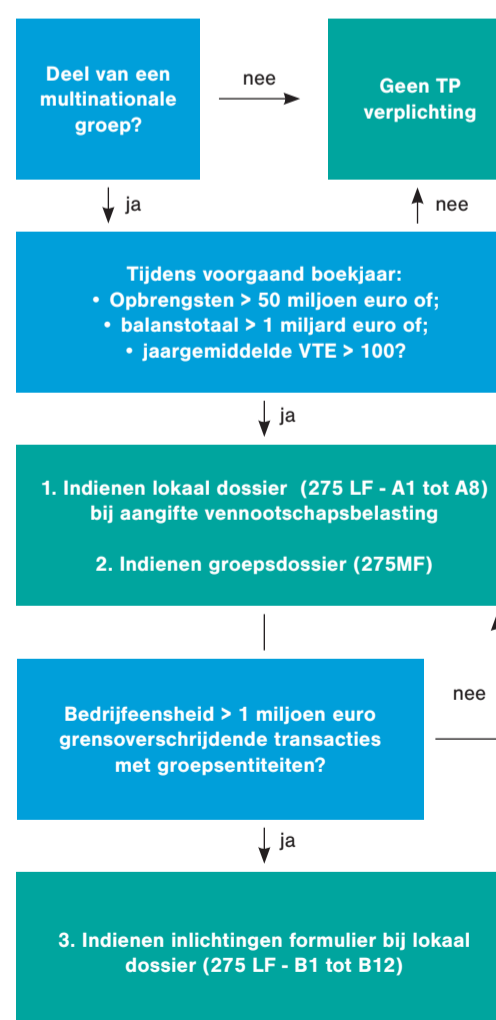
- (i) landenrapport;
- (ii) groepsdossier; en
- (iii) lokaal dossier.

Het landenrapport (country-by-country reporting) geldt enkel voor multinationale groepen met een geconsolideerde bruto-opbrengst boven 750 miljoen euro, waardoor dit slechts van toepassing is voor een 85-tal multinationals in België.

De verplichting tot het indienen van een groepsdossier en een lokaal dossier is van toepassing voor groepsentiteiten van multinationale groepen die één van de volgende criteria overschrijden tijdens het voorgaande boekjaar:

- Omzet > 50 miljoen euro (bedrijfs- en financiële opbrengsten met uitsluiting van de niet-recurrente items);
- Balanstotaal > 1 miljard euro of;
- Jaargemiddelde van het personeelsbestand > 100 voltijdse equivalenten (VTE).

Op basis van onderstaand schema kan u nagaan in welke mate u verplicht bent tot het indienen van transfer pricing documentatie.



## » Groepsdossier / Master file

Het groepsdossier (in het Engels "Master file") bevat gemeenschappelijke informatie die relevant is voor alle groepsentiteiten en geeft een globaal beeld van de volledige groep. In België moet de master file ingediend worden binnen de 12 maanden na het einde van het voorgaande boekjaar.

## » Lokaal dossier / Local file

Het lokaal dossier (in het Engels "Local file") is een aanvulling van het groepsdossier en bevat alle specifieke informatie met betrekking tot de groepsentiteit. Deze aanvulling heeft tot doel aan te tonen dat de verrekenprijzen conform het groepsdossier werden toegepast. Het lokaal dossier wordt samen ingediend met de aangifte vennootschapsbelasting door middel van een speciaal daarvoor voorzien formulier.

Indien ten minste één van de bedrijfseenheden binnen de Belgische groepsentiteit meer dan 1 miljoen euro aan grensoverschrijdende groepstransacties had gedurende het laatste afgesloten boekjaar, geldt nog een bijkomend inlichtingenformulier met verdere details.

## » Timing

In België geldt deze rapportering voor de eerste maal vanaf het boekjaar dat aanvang neemt op of na 1 januari 2016. Dit betekent dat bedrijven met een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar een eerste maal moeten rapporteren bij hun aangifte vennootschapsbelasting met betrekking tot boekjaar 2016 en dit eind september 2017 (lokaal dossier) en vóór 31 december 2017 voor wat betreft het groepsdossier (master file).

## Conclusie

Door de invoering van de rapporteringsverplichtingen in de Belgische wetgeving vanaf 2016 wordt een goed gedocumenteerde transfer pricing politiek ook voor KMO's relevant. Bedrijven die voldoen aan de criteria dienen snel actie te ondernemen om hun bestaande politiek te documenteren en te onderbouwen zodat de opgelegde deadlines worden gehaald. Een aandachtig uitgewerkte transfer pricing politiek bestaat echter niet alleen uit het naleven van de documentatieverplichtingen, maar kan bedrijven ook de nodige (fiscale) voordelen opleveren indien goed gestructureerd.